

**PENGARUH *SUSTAINABILITY REPORTING*, *INVESTMENT OPPORTUNITY SET* TERHADAP *ABNORMAL RETURN SAHAM*
STUDI KASUS PADA BADAN USAHA SEKTOR
PERTAMBANGAN PERIODE 2018 – 2020**

Skripsi

Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi pada
Program Studi Akuntansi



SITI NIA NURDANIATI

NIM: 2017.2123.50056

**INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN
JAKARTA**

2022

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Siti Nia Nurdaniati
NIM : 2017.2123.50056
Prodi/Konsentrasi : S1 Akuntansi/Keuangan
Judul Skripsi : Pengaruh *Sustainability Reporting, Investment Opportunity Set* Terhadap *Abnormal Return Saham* Studi Kasus pada Badan Usaha Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2020


Jakarta, 11 Februari 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,
ITB Ahmad Dahlan

Pembimbing,


Mulia Alim, SE., M.Si
NIDN : 0401018102


Dr. Iwan Setiadi, SE., M.Si
NIDN : 0411037301

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Sustainability Reporting*, *Investment Opportunity Set* Terhadap *Abnormal Return Saham* Studi Kasus pada Badan Usaha Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2020

Nama : Siti Nia Nurdaniati

NIM : 2017.2123.50056

Prodi/Konsentrasi : S1 Akuntansi/Keuangan

Telah diajukan pada tanggal 23 Februari 2022 dihadapan tim penguji sidang skripsi dinyatakan lulus.

Pembimbing,



Dr. Iwan Setiadi, SE., M.Si

NIDN : 0411037301

Penguji,



Henny Mulvati, SE., M.Comm

NIDN : 0016017308

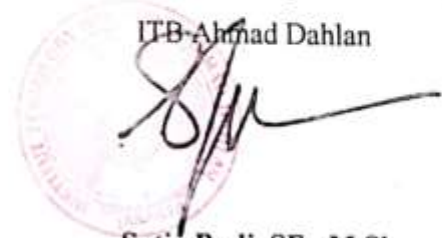
Ketua Program Studi Akuntansi,
ITB Ahmad Dahlan



Mulia Alim, SE., M.Si

NIDN : 0401018102

Wakil Rektor Bidang 1 Akademik,
ITB Ahmad Dahlan



Sutia Budi, SE., M.Si

NIDN : 0009057901

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh *Sustainability Reporting, Investment Opportunity Set Terhadap Abnormal Return Saham (Studi Kasus Pada Badan Usaha Sektor Pertambangan Periode 2018 – 2020)*” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun yang tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir skripsi ini. Jika dikemudian hari ditemukan unsur plagiarisme dalam skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku.

Jakarta, Februari 2022



Siti Nia Nurdaniati

NIM : 2017212350056



HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya dedikasikan kepada Allah SWT, kedua orang tua tercinta, Ayahanda dan Ibunda dengan ketulusanya dari hati atas doa yang tak pernah putus, Keluarga dan Pasangan yang selalu membantu dan memberikan dukungan dengan ikhlas, juga sahabat, rekan kerja dan teman seperjuangan yang selalu ada untuk memberikan saran.



Motto :

“Manusia tak selamanya benar, dan tak selamanya salah, kecuali Ia yang selalu mengoreksi diri dan membenarkan kebenaran orang lain atas kekeliruan diri sendiri.”

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan Tugas Akhir, walaupun masih banyak terdapat kekurangan. Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat wajib kelulusan pada Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta.

Atas rampungnya skripsi ini saya mengucapkan terima kasih kepada Bapak Dr. Iwan Setiawan, SE, M.Si selaku dosen pembimbing dan Ibu Henny Mulyati, SE, M.Si selaku dosen penguji Tugas Akhir yang telah memberikan waktu dan masukan-masukan kepada penulis.

Akhir kata Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun bagi penulis dan masyarakat umum, semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, Februari 2022



(Siti Nia Nurdaniati)

JAKARTA

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	ix
KATA PENGANTAR	x
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	14
BAB I_PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1. 1 Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
1. 2 Pembatasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1. 3 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1. 4 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. 5 Kegunaan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
1.5.2 Manfaat Praktis	Error! Bookmark not defined.
BAB II_TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	Error!
Bookmark not defined.	
2.1 TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Teori Legitimasi.....	Error! Bookmark not defined.

2.1.3	Pasar Modal	Error! Bookmark not defined.
2.1.4	Teori Efisiensi Pasar	Error! Bookmark not defined.
2.1.5	<i>Sustainability Report</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.6	<i>Investment Opportunity Set</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.7	<i>Return Saham</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.8	<i>Abnormal Return</i>	Error! Bookmark not defined.
2.2	PENELITIAN TERDAHULU.....	Error! Bookmark not defined.
2.3	KERANGKA PEMIKIRAN.....	Error! Bookmark not defined.
2.4	HIPOTESIS.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.1	Pengaruh <i>SR</i> terhadap <i>Abnormal Return</i> Saham.	Error! Bookmark not defined.
2.4.2	Pengaruh <i>IOS</i> terhadap <i>Abnormal Return</i> Saham.	Error! Bookmark not defined.
2.4.3	Pengaruh <i>SR, IOS</i> terhadap <i>Abnormal Return</i> Saham.	Error! Bookmark not defined.
BAB III	METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1	DESAIN PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
3.2	OBJEK DAN WAKTU PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.2.1	Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.2	Waktu Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.3	VARIABEL PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1	Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
3.3.2	Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
3.4	OPERASIONAL VARIABEL.....	Error! Bookmark not defined.
3.5	TEKNIK PENGUMPULAN DATA	Error! Bookmark not defined.
3.6	TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL	Error! Bookmark not defined.
3.7	TEKNIK ANALISIS DATA	Error! Bookmark not defined.

3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.7.3 Metode Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.7.4 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV_HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
4.1 GAMBARAN UMUM DAN OBJEK PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
4.2 DESKRIPSI DATA.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 ANALISIS DAN INTERPRETASI HASIL PENELITIAN..	Error! Bookmark not defined.
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.3.3 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.4 PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
BAB V_SIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
5.1 SIMPULAN.....	Error! Bookmark not defined.
5.2 SARAN	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.2 Waktu Penelitian	28
Tabel 4.1 Penentuan Kriteria Sampel	40
Tabel 4.2 Perusahaan Sampel	40
Tabel 4.3 Data Variabel Penelitian	54
Tabel 4.4 Hasil Analisis Deskriptif Data	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolineritas	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.9 Hasil Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial	65
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan	66
Tabel 4.12 Hasil Koefisien Determinasi	67



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Indeks Saham Sektor Pertambangan 2018-2020	7
Gambar 1.2 Grafik PMDN dan PMA Tahun 2018-2020	8
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	23
Gambar 3.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_0 Uji H_1	37
Gambar 3.2 Daerah Penerimaan dan Penolakan H_0 Uji F	38
Gambar 4.1 Grafik Normal Probability Plot	59
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot	62



DAFTAR LAMPIRAN

Daftar Sampel Perusahaan	74
Data Perhitungan Penelitian	75
Hasil Output SPSS-25.....	77
Surat Keterangan Dosen Pembimbing Skripsi.....	81
Surat Keterangan Riset.....	82
Turnitin Status	83
Daftar Bimbingan Skripsi.....	92
Riwayat Hidup	94

